



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BIH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



Број: 01-16-1-537/20  
Сарајево, 10.6.2020.

Босна и Херцеговина  
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
SARAJEVO

PRIMLJENO: 11.06.2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
		01-16-1-1177/20	

Босна и Херцеговина  
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
Представнички дом

Трг Босне и Херцеговине 1  
71 000 Сарајево

Предмет: Достава извјештаја о финансијској ревизији за 13 институција БиХ за 2019. годину

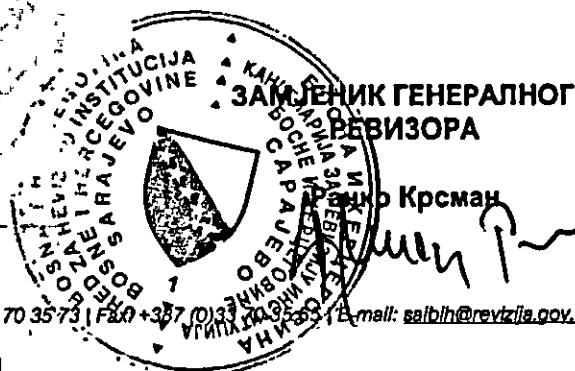
Поштовани,

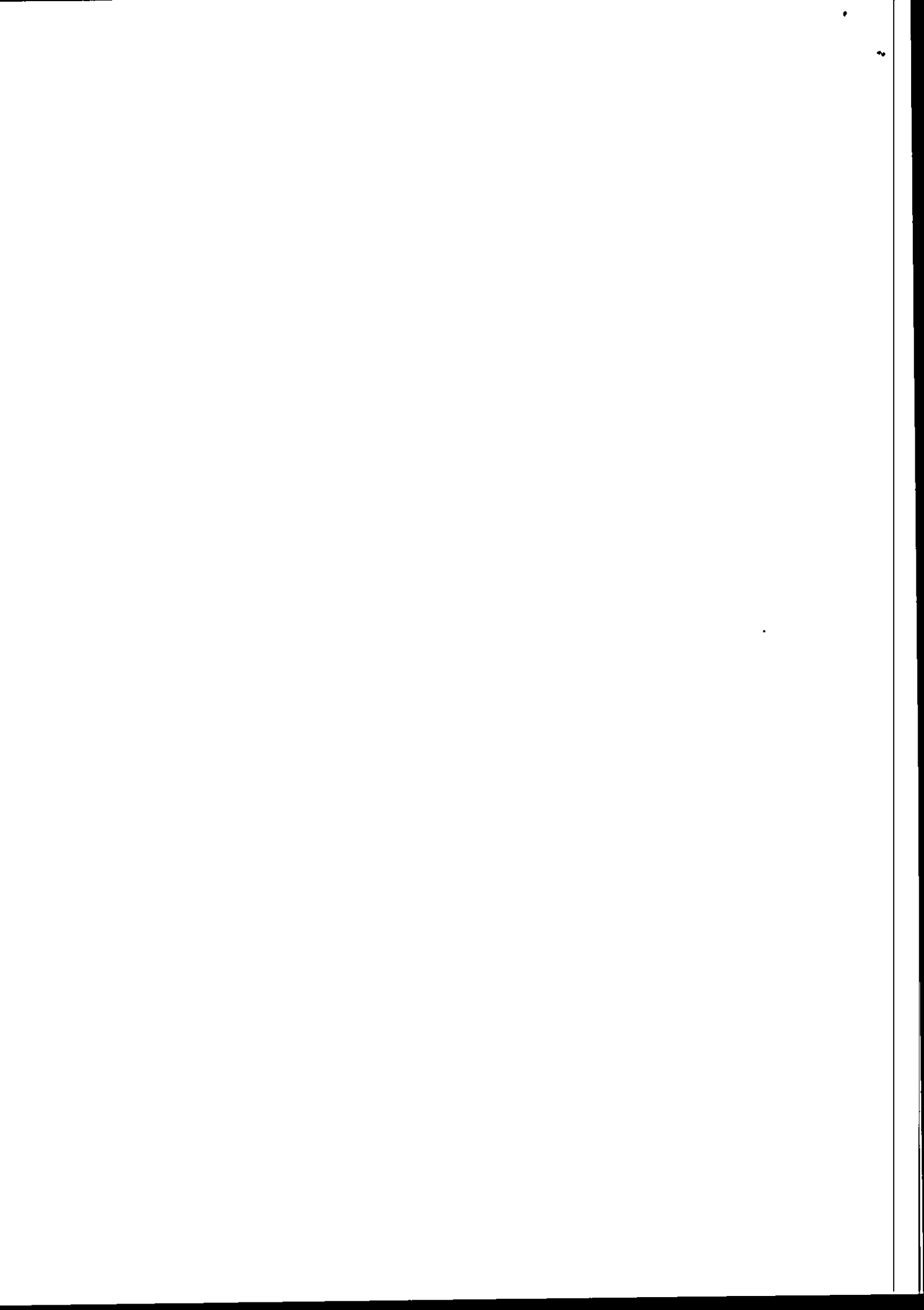
У складу са чланом 16. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине (Службени гласник БиХ, број 12/06), достављамо вам извјештаје о финансијској ревизији институција БиХ за 2019. годину, за сљедеће институције:

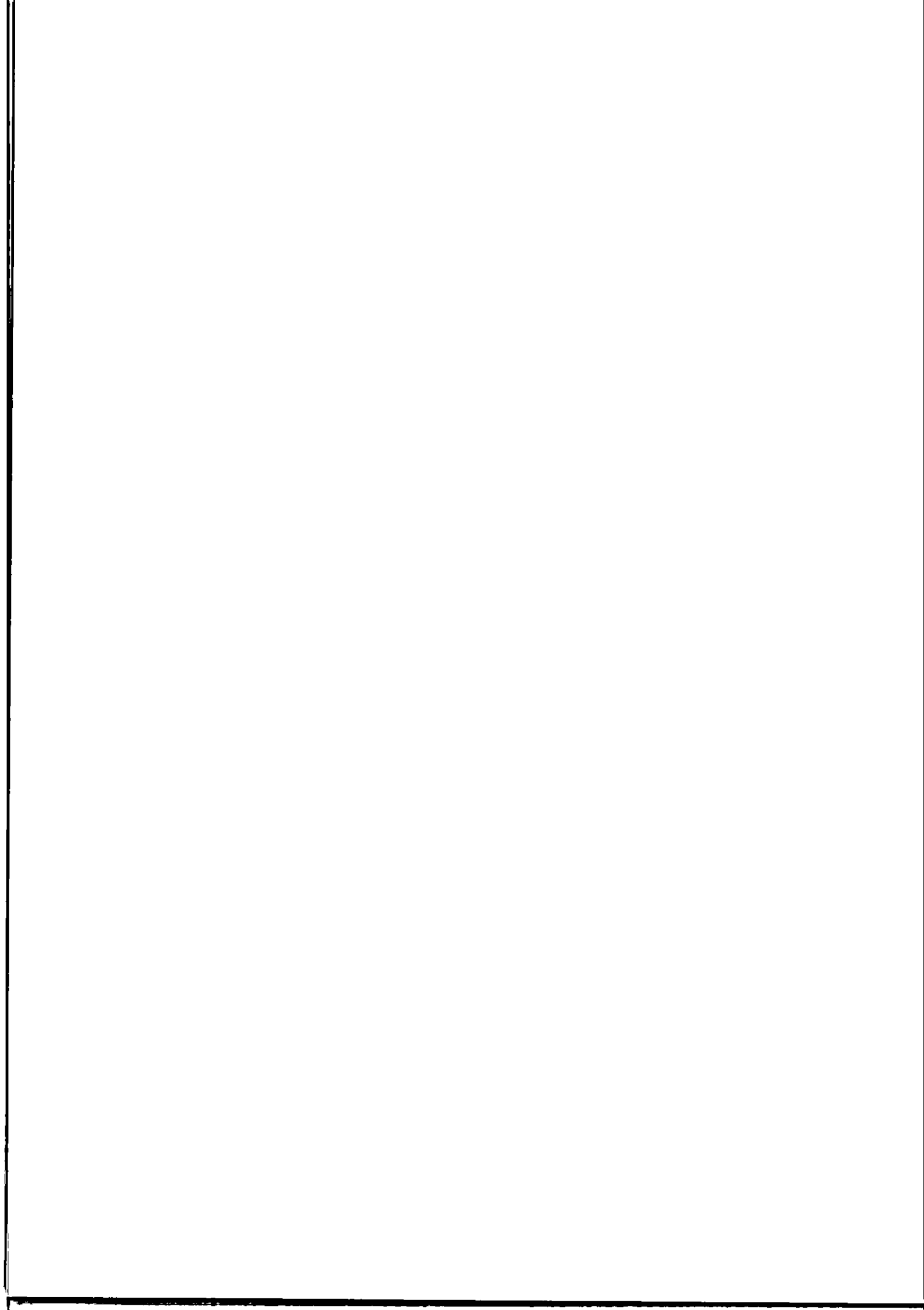
1. Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ
2. Агенција за полицијску подршку БиХ
3. Агенције за развој високог образовања и обезбјеђење квалитета БиХ
4. Центар за уклањање мина БиХ
5. Државна агенција за истраге и заштиту
6. Генерални секретаријат Савјета министара БиХ
7. Институт за нестала лица БиХ
8. Министарство цивилних послова БиХ
9. Министарство комуникација и транспорта БиХ
10. Министарство вањске трговине и економских односа БиХ
11. Парламентарна скупштина БиХ
12. Уред за законодавство БиХ
13. Уставни суд БиХ

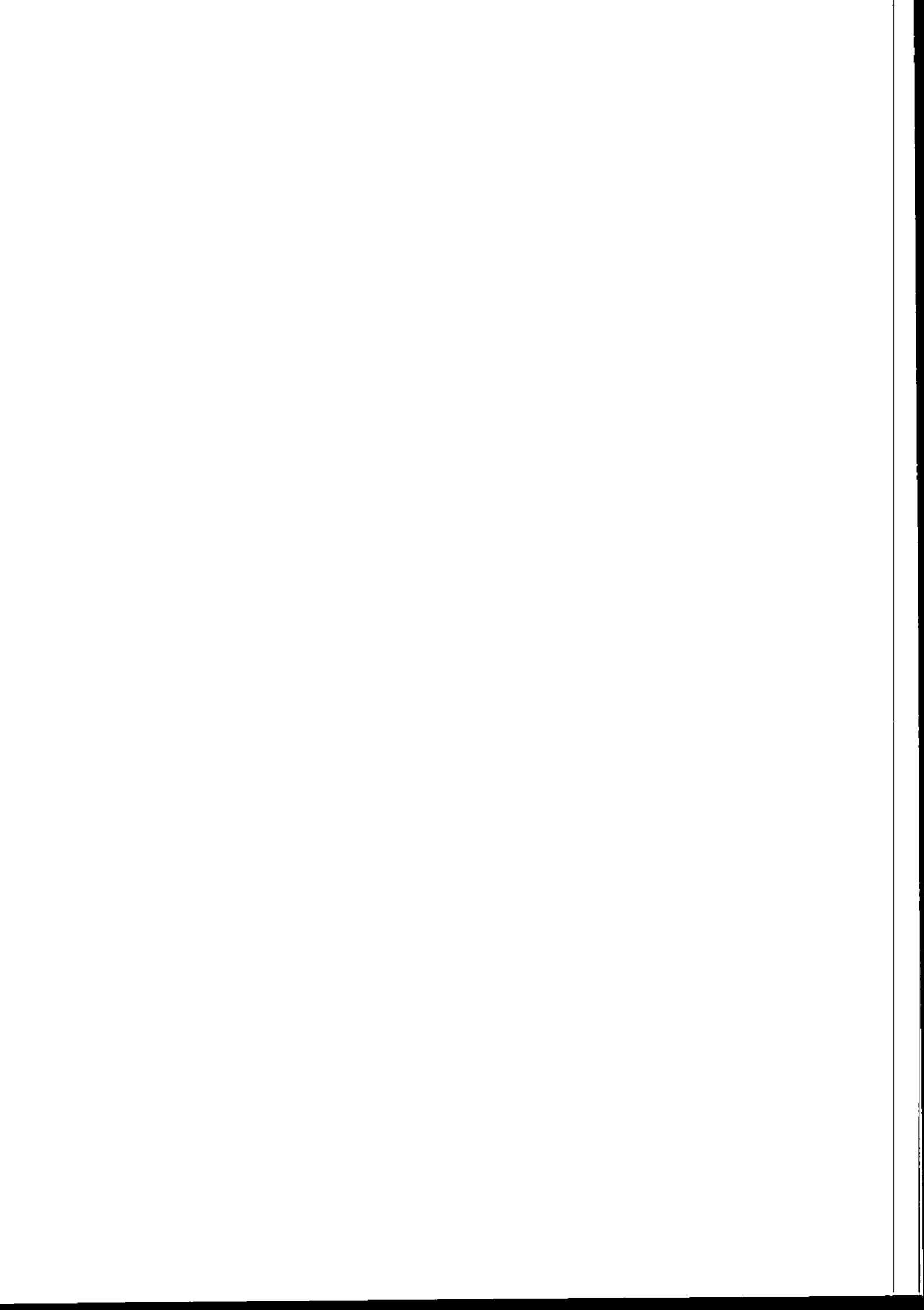
Напомињемо како су сви достављени извјештаји о ревизији институција БиХ за 2019. годину доступни на веб страници Канцеларије за ревизију институција БиХ – [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

С поштовањем,











URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

www.revizija.gov.ba



Број: 01-16-1-5372/20  
Сарајево, 10.6.2020.

BOSNA I HERCEGOVINA  
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
SARAJEVO

PRIMLJENO: 11.06.2020			
Organizaciona jedinica	Klasifikaciona oznaka	Redni broj	Broj priloga
02-16-1		1177	20

Босна и Херцеговина  
ПАРЛАМЕНТАРНА СКУПШТИНА БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ  
Дом народа

Трг Босне и Херцеговине 1  
71 000 Сарајево

Предмет: Достава извјештаја о финансијској ревизији за 13 институција БиХ за 2019. годину

Поштовани,

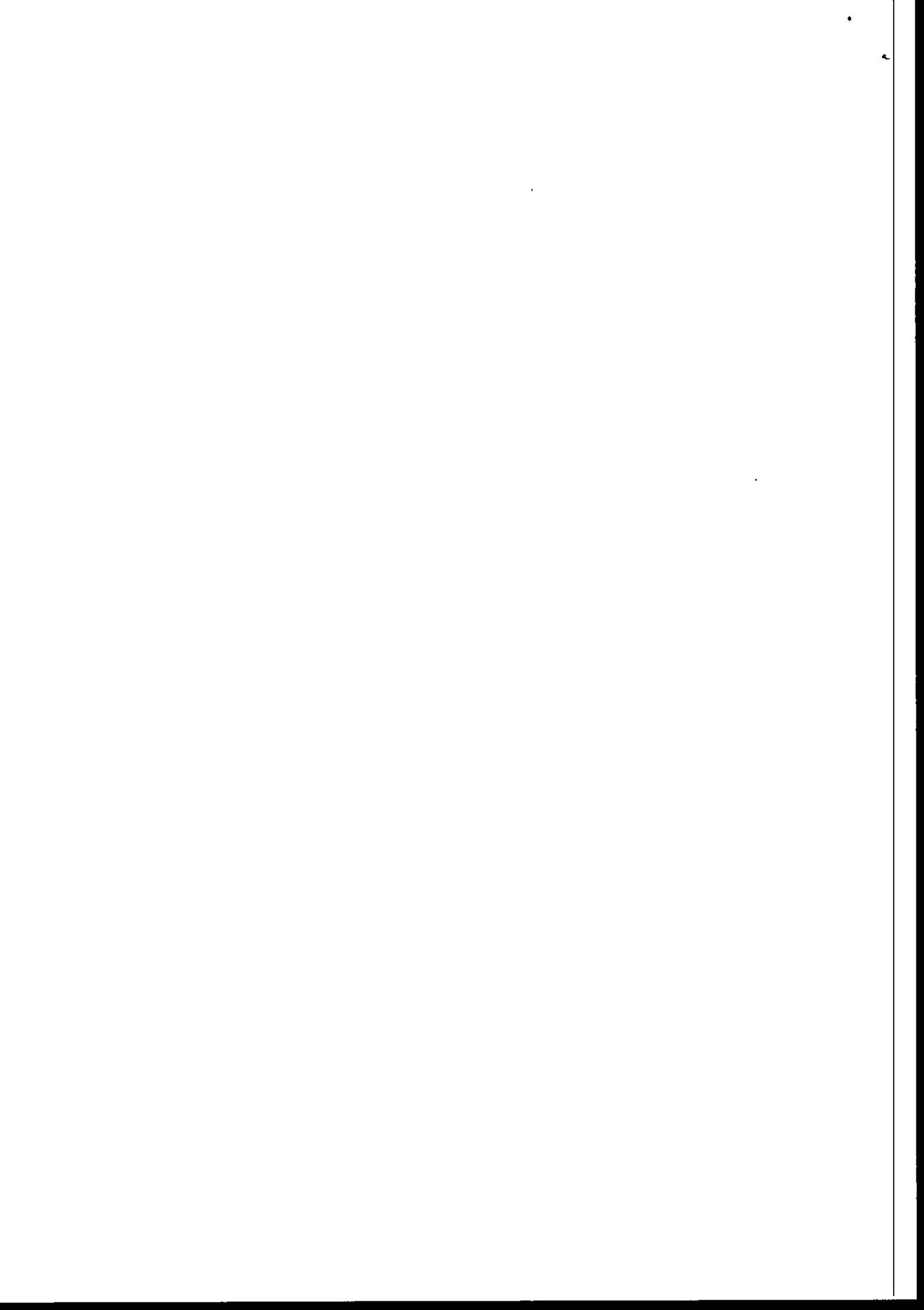
У складу са чланом 16. Закона о ревизији институција Босне и Херцеговине ('Службени гласник БиХ', број 12/06), достављамо вам извјештаје о финансијској ревизији институција БиХ за 2019. годину, за следеће институције:

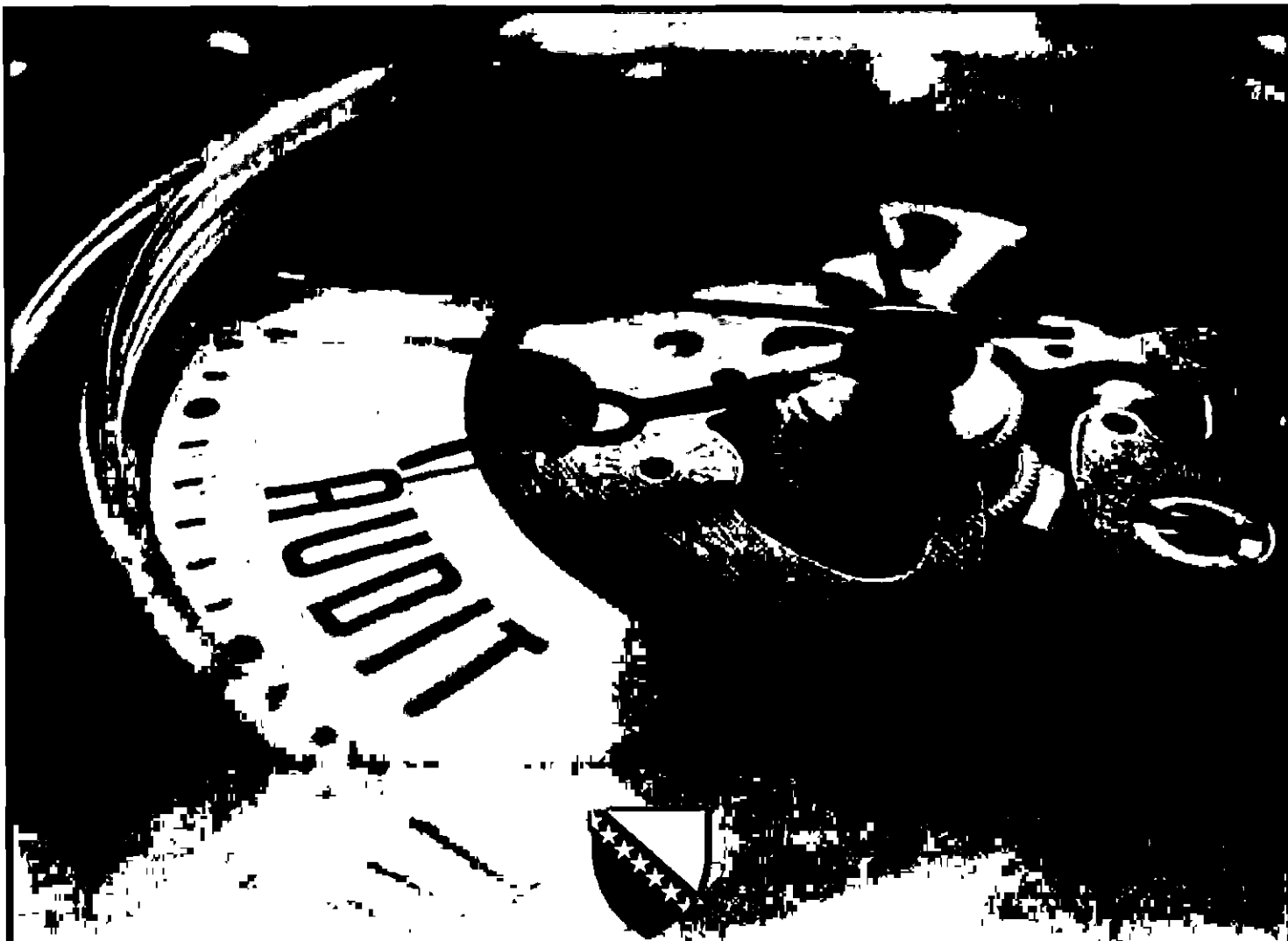
1. Агенција за лијекове и медицинска средства БиХ
2. Агенција за полицијску подршку БиХ
3. Агенције за развој високог образовања и обезбјеђење квалитета БиХ
4. Центар за уклањање мина БиХ
5. Државна агенција за истраге и заштиту
6. Генерални секретаријат Савјета министара БиХ
7. Институт за нестала лица БиХ
8. Министарство цивилних послова БиХ
9. Министарство комуникација и транспорта БиХ
10. Министарство вањске трговине и економских односа БиХ
11. Парламентарна скупштина БиХ
12. Уред за законодавство БиХ
13. Уставни суд БиХ

Напомињемо како су сви достављени извјештаји о ревизији институција БиХ за 2019. годину доступни на веб страници Канцеларије за ревизију институција БиХ – [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

С поштовањем,







**BOSNA I HERCEGOVINA**

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**PARLAMENTARNE SKUPŠTINE  
BOSNE I HERCEGOVINE  
ZA 2019. GODINU**



URED ZA REVIZIJU INSTITUCIJA BiH  
НАЈЗЕМНАЈА ЗА РЕВИЗИЈУ ИНСТИТУЦИЈА БИХ  
AUDIT OFFICE OF THE INSTITUTIONS OF BOSNIA AND HERZEGOVINA

[www.zrvi.ba](http://www.zrvi.ba)





**IZVJEŠĆE**  
**O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI**

**PARLAMENTARNE SKUPŠTINE**  
**BOSNE I HERCEGOVINE**  
**ZA 2019. GODINU**

Broj: 02-16-1-492/20

**Sarajevo, lipanj 2020. godine**

## Kazalo

I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA.....	5
MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA.....	5
MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	7
II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI.....	9
1. KRITERIJI.....	9
2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA.....	10
3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA.....	12
3.1 Ustrojstvo i rukovođenje.....	13
3.2 Finacijsko upravljanje i kontrola.....	14
4. PRORAČUN.....	14
5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA.....	15
5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna.....	15
5.1.1 Bruto plaće.....	16
5.1.2 Naknade za prijevoz na posao i s posla.....	16
5.1.3 Naknade skupštinskim zastupnicima.....	17
5.1.4 Putni troškovi.....	18
5.1.5. Troškovi uporabe vozila.....	18
5.1.6 PTT troškovi.....	19
5.1.7 Ugovorene usluge.....	19
5.1.8 Ugovori o djelu.....	20
5.2 Bilanca stanja.....	21
5.3 Pregled dinamike upošljavanja.....	22
6. JAVNE NABAVE.....	23
7. OSTALO.....	24
7.1 Sredstva za rad klubova.....	24
8. KOMENTARI.....	26
PRIVICI.....	26

## I. MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

Mišljenje neovisnog revizora se daje na temelju provedene financijske revizije koja obuhvaća reviziju financijskih izvješća, i u svezi s istom, reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

### MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠĆIMA

#### *Mišljenje*

Izvršili smo reviziju financijskih **Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Parlamentarna skupština)** koji obuhvaćaju: bilancu stanja na 31.12.2019. godine, pregled prihoda, primitaka i financiranja po ekonomskim kategorijama, pregled rashoda i izdataka iz proračuna, po ekonomskim kategorijama, posebne podatke o plaćama i broju uposlenih, pregled dinamike upošljavanja, pregled stalnih sredstava u obliku stvari i prava, pregled kapitalnih ulaganja, pregled doznaka iz tekuće pričuve proračuna, za godinu koja završava na taj dan i analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio, uključujući i sažetak značajnih računovodstvenih politika.

Prema našem mišljenju, financijska izvješća Parlamentarne skupštine prikazuju istinito i fer, u svim materijalnim aspektima, financijsko stanje imovine, obveza i izvora sredstava na 31.12.2019. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja.

#### *Temelj za mišljenje*

Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji Institucija Bosne i Hercegovine i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća*.

Neovisni smo o **Parlamentarnoj skupštini** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

#### *Odgovornosti rukovodstva za financijska izvješća*

Rukovodstvo **Parlamentarne skupštine** je odgovorno za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvješćivanja na razini Institucija Bosne i Hercegovine tj. Zakonu o financiranju Institucija BiH, Pravilniku o financijskom izvješćivanju institucija BiH i Pravilniku o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna Institucija BiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uslijed prijevare ili greške, odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u napomenama uz financijska izvješća, kao i odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena, koje su razumne u danim okolnostima.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvješća***

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijska izvješća kao cjelina sačinjeni bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili greške i izdati izvješće neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili greške i smatraju se značajnim ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili zbrojno, utječu na ekonomske odluke korisnika donesene na temelju tih financijskih izvješća.

Kao sastavni dio revizije sukladno Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija, stvaramo profesionalne procjene i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja financijskih izvješća, zbog prijevare ili greške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju temelj za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikazivanja nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed greške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno izostavljanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje unutarnjih kontrola.
- stječemo razumijevanje unutarnjih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o uspješnosti unutarnjih kontrola.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorilo rukovodstvo.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj financijskih izvješća, uključujući i objave, kao i odražavaju li financijska izvješća transakcije i događaje na kojima su temeljeni na način kojim se postiže fer prezentacija.

S rukovodstvom komuniciramo u svezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim nalazima revizije, uključujući i one koji se odnose na značajne nedostatke u unutarnjim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

## **MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI**

### ***Mišljenje***

U svezi s revizijom finansijskih izvješća **Parlamentarne skupštine** za 2019. godinu, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i Informacija s relevantnim zakonima i drugim propisima.

Prema našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije **Parlamentarne skupštine** za 2019. godinu sukladne su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima koji su definirani kao kriteriji za danu reviziju.

### ***Temelj za mišljenje***

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziju Institucija Bosne i Hercegovine i ISSAI 4000 - Standard za reviziju usklađenosti. Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u odjeljku *Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti*.

Neovisni smo o **Parlamentarnoj skupštini** sukladno etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno tim zahtjevima.

Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i odgovarajući da osiguraju temelj za naše mišljenje.

### ***Skretanje pozornosti***

Ne izražavajući rezervu na mišljenje o usklađenosti, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *neodržavanje sjednica domova i radnih tijela Parlamentarne skupštine BiH, što je imalo negativan efekt na europski put, ekonomski razvoj i općenito funkcioniranje sustava (točka 3. Izvješća)*
- *transparentnost i namjensku potrošnju proračunskih sredstava klubova (točka 7.1. Izvješća)*

### ***Odgovornosti rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Parlamentarne skupštine** je također odgovorno osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrhovito i zakonito korištenje raspoloživih sredstava za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

### ***Odgovornosti revizora za reviziju usklađenosti***

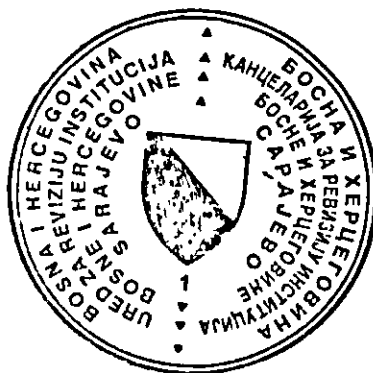
Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome jesu li aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u svim materijalnim aspektima, sukladne zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura, kako bi pribavili revizijske dokaze o tome koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene i je li poslovanje **Parlamentarne skupštine**, prema definiranim kriterijima, usklađeno sa relevantnim zakonima i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa

zakonima i propisima koji reguliraju poslovanje subjekta revizije. Također, naša odgovornost podrazumijeva i ocjenu financijskog upravljanja, funkcije unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Sarajevo, 2.6.2020. godine

ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA

*J. Pilića*  
Jasmin Pilića



ZAMJENIK  
GLAVNOG REVIZORA

Ranko Krsman

*R. Krsman*

## II. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

### 1. KRITERIJI

Ured za reviziju Institucija Bosne i Hercegovine izvršio je reviziju finansijskih izvješća I, u svezi s istom, reviziju usklađenosti. Revizija finansijskih izvješća i revizija usklađenosti podrazumijeva proces objektivnog prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo jesu li predmeti revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije, usklađeni s odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju usporedne parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Za ocjenu usklađenosti sa zakonima i drugim propisima korišteni su sljedeći kriteriji:

- Zakon o proračunu Institucija BiH i međunarodnih obveza BiH za 2019. godinu
- Zakon o financiranju Institucija BiH
- Zakon o javnim nabavama i podzakonski akti
- Zakon o plaćama i naknadama u institucijama BiH i podzakonski akti
- Odluka o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini BiH iz listopada 2018. godine br. 03/5-02-4-2435/18
- Zakon o porezu na dohodak i Zakon o doprinosima (FBiH i RS)
- Zakon o državnoj službi u institucijama BiH i podzakonski akti
- Zakon o radu u institucijama BiH i podzakonski akti
- Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama i procedurama Parlamentarne skupštine BiH, broj: 03-02-4-512/17, od 18.4.2017.
- Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-34-6-1131/10, od 14.10.2010., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-02-4-172/12, od 3.2.2012., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-02-4-993-1/12, od 19.4.2013., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, i Pravilnik, broj: 03-02-4-627/16, od 15.9.2016., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine
- Pravilnik o međunarodnim aktivnostima Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 01/7,02/3-50-1-17-4-20/06, od 26.7.2006. i Odluka, broj: 03/5-50-1-17-20,9/08, od 22.1.2009., o izmjenama Pravilnika o međunarodnim aktivnostima Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 01/7,02/3-50-1-17-4-20/06, od 26.7.2006.
- Pravilnik o korištenju službenih vozila Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine broj: 03/5-02-4-2421-2/16 od 13. 6. 2017 godine;
- Pravilnik o reprezentaciji u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine broj: 03-02-4-2422/16 od 8. 3. 2017. godine;
- Pravilnik o korištenju telefona u Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine broj: 03-02-4-2423/16 od 8. 3. 2017. godine.
- Zakon o financiranju političkih stranaka (Službeni glasnik BiH broj 95/2012)

- Odluka o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna Institucija BiH od 30.5.2013. godine br. 03/5-50-14-11-14-5/13

## 2. REALIZACIJA RANIJIH PREPORUKA

Ured za reviziju Institucija BiH izvršio je finansijsku reviziju Parlamentarne skupštine za 2018. godinu, sačinio Izvješće o finansijskoj reviziji te izrazio pozitivno mišljenje na finansijska izvješća Parlamentarne skupštine i pozitivno mišljenje na usklađenost poslovanja, uz skretanje pozornosti na neusklađenost Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu s važećim odlukama Vijeća ministara BiH, te slabosti vezane za proces uspostave sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih slabosti. Parlamentarna skupština je postupila sukladno članku 16. točka 3. Zakona o reviziji Institucija BiH i izvjestila nas o poduzetim aktivnostima na realizaciji danih preporuka u cilju nadilaženja nepravilnosti identificiranih u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2018. godinu.

Uvidom u poduzete aktivnosti, dajemo osvrt na realizaciju preporuka:

Ocjena realizacije preporuka	Realizirana	Realizacija u tijeku	Nerealizirana
Sustav unutarnjih kontrola, koji bi prevenirao i doprinio efikasnom ostvarivanju ciljeva Parlamentarne skupštine još uvijek nije u cijelosti uspostavljen.		○	
Još uvijek nisu u potpunosti, sukladno važećim propisima, okončane aktivnosti u svezi s uspostavom procesa finansijskog upravljanja i kontrole.		○	
Nisu poduzete aktivnosti glede ugrađivanja u zakonske odredbe svih materijalnih prava zastupnika i izaslanika			○
Ponovno smo se uvjerali da pri obračunu naknade za prijevoz na posao i s posla nije preispitana kilometraža i da se naknada utvrđuje na temelju kilometraže navedene u zahtjevu za ostvarenje naknade, a ne na temelju najkraće putne relacije od mjesta prebivališta do mjesta rada.			○
Uočili smo da sustav unutarnjih kontrola, u pogledu načina pravdanja putnih naloga i prilaganja cjelovite dokumentacije kao temelja za pravilan obračun putnog naloga nije značajno unaprijeđen, premda je ovaj nedostatak uočen u manjem broju slučajeva.		○	
Ponovno smo uočili kako se putni nalozi ne popunjavaju uredno, ne vodi se pouzdana evidencija pređene kilometraže ili se upisuje neodgovarajuća pređena kilometraža.			○



U tekućoj godini je znatno smanjen angažman osoba na temelju ugovora o djelu, a na sistematiziranim radnim mjestima.	<input checked="" type="radio"/>		
I dalje je prisutno korištenje interne i eksterne reprezentacije bez jasnog povoda i obrazloženja nastanka troška, ali u smanjenom obujmu.		<input type="radio"/>	
Još uvijek je prisutna praksa isplate naknada članovima Vijeća nacionalnih manjina, kao i članovima Neovisnog odbora i Odbora za žalbe građana na rad policijskih službenika u policijskim tijelima BiH kojima je istekao mandat, bez da im je mandat obnovljen ili da su imenovani novi članovi.			<input type="radio"/>
Postupak popisa stalnih sredstava je izvršen prema relevantnim propisima i nisu uočene značajnije nepravilnosti.	<input checked="" type="radio"/>		
Internim aktima nisu definirane jasne procedure, odnosno nisu definirane interne kontrole u pogledu obveza i odgovornosti u procesu upravljanja stalnim sredstvima (zaduženje, namjensko korištenje, razduženje i sl.).			<input type="radio"/>
Nisu poduzimane aktivnosti po pitanju knjiženja građevinskog objekta Parlamentarne skupštine BiH.			<input type="radio"/>
Upošljavanje u tijeku 2019. godini provedeno je putem javnih oglasa.	<input checked="" type="radio"/>		
U tekućoj godini su planirane realne vrijednosti nabava i provedene su procedure u odgovarajućim rokovima.	<input checked="" type="radio"/>		
Pri imenovanju članova povjerenstava za nabave, poduzete su mjere na izbjegavanju mogućeg sukoba interesa, kako je to definirano relevantnim propisima iz oblasti javnih nabava.	<input checked="" type="radio"/>		
Nisu poduzete nikakve aktivnosti po pitanju unapređenja namjenskog trošenja sredstava klubova.			<input type="radio"/>

**Preporuke za koje nije izvršena ocjena postupanja:** Osvrt na preporuku danu u Izvješću o reviziji za 2018. godinu glede premještaja rukovodećih državnih službenika uz istovremeno zadržavanje prava povratka u matičnu instituciju (odsustvo iz službe) kao i vršenja provjera kvalifikacija podugovarača nismo mogli sagledati i ocijeniti jer u 2019. godini u Parlamentarnoj skupštini nije bilo ovakvih vrsta aktivnosti.

### 3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Parlamentarna skupština je odgovoran za kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Tijekom revizije uočili smo nedostatke i nepravilnosti u potrošnji proračunskih sredstava koje upućuju na zaključak kako sustav unutarnjih kontrola u Parlamentarnoj skupštini još uvijek nije na zadovoljavajućoj razini. Na temelju revizijom utvrđenih činjenica utvrdili smo da urednost i potpunost evidencija kod pojedinih kategorija troškova/rashoda nije u cijelosti zadovoljavajuća (npr. kod troškova uporabe i održavanja službenih automobila, putnih i troškova reprezentacija, a vidljivi su i nedostaci i netransparentnost u trošenju sredstava za klubove kao i po pitanju obračuna pojedinih naknada – koje se trebaju obračunavati na temelju validne dokumentacije - prijevoz) tj. priloženi računi i ostala dokumentacija ne sadrže u svim slučajevima sve potrebne validne podatke/informacije, iz kojih bi bila vidljiva opravdanost i namjenska potrošnja ostvarenih rashoda. Detaljnije o uočenim nepravilnostima u Poglavlju 5.1. ovog izvješća.

#### PREPORUKA 1

**Potrebno je jačati sustav unutarnjih kontrola u spomenutim kategorijama rashoda kao i u potrošnji sredstava klubova.**

**Funkcioniranje Parlamentarne skupštine u tijeku 2019. godine:** Nakon parlamentarnih izbora održanih u listopadu 2018. godine održane su konstituirajuće sjednice Zastupničkog doma i Doma naroda Parlamentarne skupštine BiH, nakon čega većim dijelom

*Nefunkcioniranje Parlamentarne skupštine je imalo izuzetno negativan efekt na europski put, ekonomski razvoj i funkcionalni sustav Bosne i Hercegovine.*

2019. godine Parlamentarna skupština BiH prestaje s radom, sjednice se nisu održavale zbog raznih blokada. Kao primjer toga, ističemo da Parlamentarna skupština za 2019. nije sačinila čak ni Program rada. Nefunkcioniranje Parlamentarne skupštine i njenih tijela sa sobom povlači određene posljedice poput neusvajanja zakona, odluka i drugih pravnih akata u Bosni i Hercegovini, ali i posljedice finansijske prirode, poput isplata plaća i naknada za vrijeme za koje se u Parlamentarnoj skupštini nisu održavale sjednice. Blokada Parlamentarne skupštine imala je vrlo negativan efekt na europski put, ekonomski razvoj i uopće funkcionalni sustav BiH, a posebice naglašavamo neusvajanje finansijskih sporazuma, što će imati negativne finansijske efekte na čitav sustav.

Napominjemo kako sve ova specifična pitanja nefunkcioniranja Parlamentarne skupštine nisu na bilo koji način regulirane ni prepoznate u zakonima i podzakonskim aktima, niti su na bilo koji način sankcionirane, već su naprotiv, sva osobna primanja (plaće i naknade) redovito isplaćivana, jednako kao što su na raspolaganju bile i sve ostale pogodnosti, poput korištenja službenih automobila, putovanja, troškova reprezentacije, itd.

Navedene nelogičnosti upućuju na to da Parlamentarna skupština još uvijek nema uspostavljen učinkovit i preventivan sustav unutarnjih kontrola koji bi na adekvatan način odgovorio na sve izazove uspostave i funkcioniranja zakonodavne vlasti ili bolje reći nefunkcioniranje vlasti. Navedeno postupanje za posljedicu izaziva izuzetno negativan stav u javnosti po pitanju rada zakonodavne vlasti, ima izravne efekte na finansijsko poslovanje (ukupni rashodi/troškovi u 2019. godini iznose 13.188.508 KM), a uz to šalje izuzetno lošu poruku javnosti.

Revizija na ovakve pojave ukazuje isključivo zato što se, pored neučinkovitosti u radu Parlamentarne skupštine, one dobrim dijelom reflektiraju i na financijsko poslovanje, jer su, kao što smo naveli, zastupnici i izaslanici, tijekom cijele 2019. godine, ostvarivali sva svoja financijska i druga prava.

**Unutarnja revizija:** Prema kriterijima utvrđenim u Zakonu o unutarnjoj reviziji Institucija BiH<sup>1</sup> i Odluci o kriterijima za uspostavljanje jedinica unutarnje revizije u institucijama BiH<sup>2</sup>, Parlamentarna skupština je uspostavila jedinicu unutarnje revizije u svom sastavu. Također, prema Zakonu o unutarnjoj reviziji Institucija BiH, Parlamentarna skupština je nadležna za provedbu unutarnje revizije u sedam institucija BiH. Unutarnja revizija je u tekućoj godini u Parlamentarnoj skupštini obavila reviziju procesa upravljanja IT sustavom, blagajničkog poslovanja i procesa upravljanja popisom stalnih sredstava.

### 3.1 Ustrojstvo i rukovođenje

Parlamentarna skupština ima Tajništvo koje obavlja poslove za potrebe Parlamentarne skupštine koji proizlaze iz Ustava BiH, zakona, poslovnika, zaključaka, smjernica, programa rada i drugih akata domova Parlamentarne skupštine. Radom Tajništva Parlamentarne skupštine BiH upravlja Kolegij Tajništva, koji čine: tajnik Zastupničkog doma, tajnik Doma naroda i tajnik Zajedničke službe. Tajništvo Parlamentarne skupštine BiH obavlja stručne, administrativno-tehničke, organizacijske, financijske, informativne, konzultantske i druge poslove za potrebe Parlamentarne skupštine BiH. Poslovi i zadaci Tajništva obavljaju se unutar sljedećih službi: Stručna služba Zastupničkog doma, Stručna služba Doma naroda i Zajednička služba. Unutarnje ustrojstvo Parlamentarne skupštine definirano je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine BiH.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz 2006. godine<sup>3</sup> definirana su radna mjesta unutar Tajništva Parlamentarne skupštine BiH. Navedeni Pravilnik je imao pet izmjena (2006., 2010., 2012., 2013. i 2016. godine) što uvelike otežava njegovo praćenje. Također navedenim Pravilnikom nisu obuhvaćena mjesta zastupnika i izaslanika.

#### PREPORUKA 2

**Preporučamo izradu prečišćenog teksta Pravilnika o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, s obzirom na to da je isti pretrpilo višestruke izmjene, što predstavlja rizik u pogledu njegove primjene, te otežava njegovo praćenje.**

<sup>1</sup> Službeni glasnik BiH, broj 27/08 i 32/12

<sup>2</sup> Službeni glasnik BiH, broj 49/12

<sup>3</sup> Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-34-6-1131/10, od 14.10.2010., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-02-4-172/12, od 3.2.2012., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Sekretarijatu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, broj: 03-34-7-251/06, od 6.4.2006.; Pravilnik, broj: 03-02-4-993-1/12, od 19.4.2013., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine, i Pravilnik, broj: 03-02-4-627/16, od 15.9.2016., o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Tajništvu Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine.

### 3.2 Financijsko upravljanje i kontrola

Parlamentarna skupština još uvijek nije u cijelosti uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrole sukladno Zakonu o financiranju institucija BiH, Priručniku za financijsko upravljanje i kontrolu u institucijama BiH i Smjernicama za provedbu procesa upravljanja rizicima u institucijama BiH.

U 2019. godini Parlamentarna skupština nije provodila značajnije aktivnosti na dokumentiranje i uspostavi sustava financijskog upravljanja i kontrole. Prethodno su izrađene mape poslovnih procesa, ali još uvijek nije u cijelosti regulirano pitanje upravljanja rizicima – plan postupanja po rizicima, pitanje izvješćivanja, mehanizmi praćenja primjene unutarnjih kontrola itd. U Godišnjem izvješću o financijskom upravljanju i kontroli navedeno je da se planira donošenje Pravilnika o financijskom upravljanju i kontroli koji bi trebao obuhvatiti i razraditi sve komponente po COSO modelu.

Napominjemo kako u 2019. godini, zbog blokade rada Parlamentarne skupštine, nije donesen godišnji program rada, što se odrazilo na mnoge segmente poslovanja, pa tako i na izgradnju i funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrole.

#### **PREPORUKA 3**

**Preporučamo Parlamentarnoj skupštini da intenzivira aktivnosti koje će dovesti do konačnog uspostavljanja/implementiranja sustava financijskog upravljanja i kontrole sukladno važećim propisima te efikasnog upravljanja utvrđenim rizicima.**

### 4. PRORAČUN

Zakonom o proračunu institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu<sup>4</sup>, Parlamentarnoj skupštini su odobrena sredstva u iznosu od **15.740.000 KM**, što je za 310.000 KM više u odnosu na prethodnu godinu. S obzirom na to da je navedeni Zakon usvojen tek koncem 2019. godine (24.12.2019. godine), Parlamentarna skupština se tijekom godine financirala temeljem odluka o privremenom financiranju institucija BiH (četiri odluke).

Odobreni iznos odnosi se na: neposrednu potrošnju u iznosu od 14.431.500 KM, klubove zastupnika i izaslanika u iznosu od 950.000 KM, Vijeće nacionalnih manjina 174.000 KM, Neovisni odbor policijskih struktura u BiH u iznosu od 128.500 KM, Neovisno povjerenstvo za praćenje uvjeta boravka u zavodima, postupanje i poštivanje ljudskih prava osoba nad kojima se izvršavaju kaznene sankcije i druge mjere koje je izrekao Sud BiH u iznosu od 56.000 KM. Proračun je korigiran za iznos donacije za financiranje troškova pravnog savjetnika DCAF-a za 18.585 KM (neutrošena sredstva prenesena iz prošle godine 10.585 i donacija u 2019. godini u iznosu od 8.000 KM).

Realizirani proračun Parlamentarne skupštine BiH na 31.12.2019. godine iznosi 13.188.508 KM, što predstavlja izvršenje od 84% u odnosu na odobreni proračun.

<sup>4</sup> Službeni glasnik BiH, broj 84/19

U Tablici 1. prikazan je pregled odobrenog i izvršenog proračuna.

Tablica 1. Iznosi u KM

Opis	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun	Izvršenje proračuna	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
<i>Neposredna potrošnja</i>	14.431.500	0	14.431.500	11.941.368	83
<i>Klubovi zastupnika i izaslanika</i>	950.000	0	950.000	933.610	98
<i>Vijeće nacionalnih manjina</i>	174.000	0	174.000	141.008	81
<i>Neovisni odbor policijskih struktura</i>	128.500	0	128.500	119.097	93
<i>Neovisno povjerenstvo za praćenje uvjeta boravka u zavodima, postupanje i poštivanje ljudskih prava osoba nad kojima se izvršavaju kaznene sankcije i druge mjere</i>	56.000	0	56.000	38.900	69
<i>Tekući grantovi</i>	0	0	0	0	0
<i>Višegodišnja kapitalna ulaganja</i>	0	0	0	0	0
<i>Novčane donacije</i>	0	18.585	18.585	14.525	78
<b>Ukupno:</b>	<b>15.740.000</b>	<b>18.585</b>	<b>15.758.585</b>	<b>13.188.508</b>	<b>84</b>

## 5. FINACIJSKA IZVJEŠĆA

Parlamentarna skupština je sačinila godišnje izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 01.01.-31.12.2019. godine i dostavio ga nadležnim tijelima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. Godišnje izvješće je sačinjeno sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju Institucija BiH i Instrukciji za sačinjavanje godišnjeg izvješća o izvršenju Proračuna proračunskih korisnika.

### 5.1 Pregled rashoda i izdataka iz proračuna

U pregledu rashoda i izdataka po ekonomskim kategorijama - zbrojno, u razdoblju od 01.01. do 31.12.2019. godine, ukupno ostvareni rashodi iskazani su u iznosu od 13.188.508 KM, što je u odnosu na rashode planirane proračunom za 2019. godinu manje za 2.570.077 KM, odnosno izvršenje proračuna iznosi 84 % (planirani/odobreni proračun iznosi 15.758.585 KM).

Financijski značajni rashodi odnose se na: bruto plaće i naknade plaće (9.323.979,21 KM), naknade troškova zaposlenih (1.573.550,35 KM), ugovorene i druge usluge (1.611.431,12 KM) i putni troškovi (364.024,70 KM).

**Pregled rashoda i izdataka iz proračuna prikazan je u Tablici 1. u prilogu izvješća.**

### **5.1.1 Bruto plaće**

**Bruto plaće:** Ukupno ostvarene bruto plaće i naknade iz plaća, porezi i doprinosi sa 31.12.2019. godine iznose 9.323.979 KM. Testiran je obračun neto plaća za studeni 2019. godine. Osnovne plaće se obračunavaju sukladno odredbama Zakonu o plaćama i naknadama u institucijama Bosne i Hercegovine, Zakonu o radu te Odluci o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika broj 03/5-50-14-11-31,1g/18.

Zakonom o plaćama i naknadama u institucijama BiH utvrđeni su platni razredi i koeficijenti za zastupnike i izaslanike i to za predsjedatelje i zamjenike predsjedatelja Zastupničkog doma i doma naroda 8,70, za predsjedatelje raznih povjerenstava oba doma i predsjedatelje klubova u Domu naroda i Zastupničkom domu 8,50 te za zastupnike i izaslanike 8,40.

Pravo na ostale naknade: topli obrok, prijevoz, odvojeni život, smještaj, pravo na naknadu u slučaju smrti ili teže bolesti te pravo na jubilarnu nagradu preuzete su iz podzakonskih akata Vijeća ministara BiH. Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika iz 2018. godine utvrđene su naknade za mjesečni paušal, razlika plaće, naknada za posjet obitelji.

#### **PREPORUKA 4**

**Ponovo preporučamo, i smatramo kako bi bilo korisno i svrsishodno, ugrađivanje svih materijalnih prava zastupnika i izaslanika koja su regulirana internim aktima u zakonske odredbe, kako bi se u cijelosti primijenilo načelo transparentnosti.**

Pitanje prava i obveza zastupnika, u najširem smislu riječi, potrebno je što prije adekvatno zakonski urediti na jednoobrazan način. Svakako, ovo važno i osjetljivo pitanje, potrebno je zakonito i pravilno tretirati sukladno visokim normama i standardima, kako bi se na taj način i ispunila očekivanja javnosti i realizirale preporuke revizije.

### **5.1.2 Naknade za prijevoz na posao i s posla**

Odlukom o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH, regulirana je visina, način i postupak ostvarivanja prava uposlenih u institucijama BiH na naknadu za prijevoz na posao i s posla. Člankom (5), stavak (4) Odluke o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH, definirana je udaljenost mjesta rada od mjesta prebivališta na način da se koristi najkraća prometna putna komunikacija na navedenoj relaciji.

Parlamentarna skupština još uvijek nije okončala aktivnosti utvrđivanja činjeničnog stanja (udaljenost između mjesta prebivališta i lokacije radnog mjesta) u svakom pojedinačnom slučaju, niti je usklađen obračun i isplata troškova prijevoza na posao i s posla sa utvrđenim stvarnim stanjem.

#### **PREPORUKA 5**

**Potrebno je poduzeti dodatne napore po pitanju utvrđivanja kilometraže kako bi se Odluka o visini, načinu i postupku ostvarivanja prava na naknadu za prijevoz na posao i prijevoz s posla u institucijama BiH dosljedno primjenjivala u svim segmentima.**

### **5.1.3 Naknade skupštinskim zastupnicima**

U 2019. godini, za naknadu skupštinskim zastupnicima – paušal isplaćeno je 475.927 KM. Visina paušala je definirana Odlukom o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini BiH broj 03/5-50-14-11-31,1g/18 od 23.11.2018 godine i isti iznosi oko 714 KM na mjesečnoj razini (osnovica plaće od 475,69 KM pomnožena s koeficijentom 1,50). Naknada za paušal se isplaćivala i za vrijeme godišnjih odmora. Prema navedenoj Odluci zastupnicima i izaslanicima za obavljanje zastupničke i izaslaničke dužnosti pripada pravo na mjesečni paušal bez obzira na radno-pravni status. Odlukom je također definirana svrha i namjena paušala i to za dodatne aktivnosti tijekom njihovog mandata, a koji se tiču povećanih materijalnih troškova u obavljanju zastupničkih i izaslaničkih dužnosti.

Isplata paušala se vršila automatski, kao i prethodnih godina, za sve uposlene uključujući i one koji su trenutno obnašali pozicije na dvije razine vlasti, s obzirom na neformiranje Vijeća ministara BiH. Izuzetak od pravila bio je tadašnji predsjedatelj VM-a, koji se putem pismene suglasnosti odrekao isplate navedenog paušala. Za preostalih sedam osoba koje su obnašale i javne dužnosti na državnoj ili lokalnoj razini naknada za paušal se nastavila isplaćivati tijekom čitave godine.

Parlamentarna skupština je bila u potpunoj blokadi godinu dana (skoro od početka prosinca 2018. godine do pred kraj prosinca 2019. godine). Smatramo da se isplate za vrijeme godišnjeg odmora ili u razdoblju kada nije bilo nikakvih aktivnosti domova ne mogu dovesti u svezu s obavljanjem dužnosti, te iste nisu opravdane.

Premda prema Odluci o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika istima pripada pravo na naknadu za paušal za obavljanje zastupničke i izaslaničke dužnosti, u uvjetima blokade rada Parlamentarne skupštine BiH, dovodimo u pitanje stvarne aktivnosti, a time i isplatu iznosa od 714 KM na mjesečnoj razini za sve zastupnike i izaslanike, a posebice za one koji su svoje dužnosti obavljali na više razina vlasti.

#### **PREPORUKA 6**

**Preporučamo da se odluka o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika dosljedno promjenjuje posebno u dijelu kojim je definirana svrha i namjena paušala te uredi način kojim će se dokumentirati opravdanost isplata i namjensko korištenje sredstava.**

**Izdaci za obavljanje funkcije zastupnika i izaslanika – razlika plaća:** Krajem 2019. godine pravo na razliku plaće ostvarivale su tri osobe. Zastupnik odnosno izaslanik koji nije u stalnom radnom odnosu u Parlamentarnoj skupštini BiH ima pravo na **razliku plaće** ukoliko mu je plaća manja u matičnoj organizaciji u kojoj je stalno zaposlen, sukladno Odluci o načinu obračuna plaća i ostalih materijalnih prava zastupnika i izaslanika u Parlamentarnoj skupštini iz studenog 2018. godine.

Razlika plaće isplaćuje na temelju ovjerene platne liste matične organizacije o visini zarade za svaki mjesec posebno, koju su zastupnici i izaslanici dužni predati Sektoru za financije. O svakom pojedinačnom zahtjevu donosi se Odluka o pravu na ostvarivanje razlike plaće. Na temelju Odluke zaključuje se sporazum s matičnom organizacijom zastupnika tj. izaslanika o međusobnoj suradnji za ostvarivanje prava na razliku plaće.

Matične organizacije dostavljaju dokaz o izmirenju obveza na temelju poreza i doprinosa na razliku plaće koja je doznačena od strane Parlamentarne skupštine. U tijeku 2019. godini na ime izdataka za obavljanje dužnosti zastupnika i izaslanika utrošeno je 117.483 KM.

#### **5.1.4 Putni troškovi**

Ukupno ostvareni putni troškovi s 31.12.2019. godine iznose 364.025 KM, od čega se 52.247 KM odnosi na troškove putovanja u zemlji, dok se 311.778 KM odnosi na troškove službenih putovanja u inozemstvu. U odnosu na planirani iznos, ovi troškovi su manji za 567.975 KM, što je dobrim dijelom rezultat blokade i nerada Parlamentarne skupštine u tijeku 2019. godine. Tijekom revizije smo utvrdili kako su u 2019. godini izdana ukupno 444 putna naloga, a od toga 268 za putovanja u inozemstvu i 176 u zemlji.

Putni troškovi u zemlji se uglavnom odnose na dolaske zastupnika i izaslanika na sjednice Parlamentarne skupštine, dok su službena putovanja u inozemstvu realizirana u svrhu sudjelovanja na međunarodnim konferencijama i sastancima. Revizijom putnih troškova uočeno je i korištenje vlastitog vozila u službene svrhe tijekom 2019. godine u iznosu od 17.154 KM.

Uvidom u dokumentaciju putnih naloga u zemlji i inozemstvu ponovo smo konstatirali da u pojedinim slučajevima nisu priložene agende uz pozivna pisma iz kojih bi se moglo jasno i nedvosmisleno vidjeti/zaključiti tko snosi troškove ishrane na službenom putovanju u inozemstvu, te da je i dalje prisutno nepravovremeno pravdanje putnih naloga, kao i praksa da korisnici službenih putovanja ne popunjavaju putne naloge, već se samo potpišu na obračunati nalog koji popuni referent za obračun plaća i naknada.

#### **PREPORUKA 7**

**Ponovno sugeriramo veći angažman odgovornih osoba u Parlamentarnoj skupštini na unaprjeđenju unutarnjih kontrola u pogledu načina pravljenja putnih naloga i prilaganja sve potrebne dokumentacije kao temelja za pravilan/valdan obračun putnog naloga.**

#### **5.1.5. Troškovi uporabe vozila**

Planirani izdaci za službena vozila iznosili su 183.000 KM dok je ostvarenje 148.461 KM ili 81%. Izdaci za uporabu vozila u 2019. godini manji su u odnosu na odobreni/planirani iznos za 34.539 KM. Značajniji iznosi ostvarenih troškova odnose se na dizel gorivo (73.207 KM), usluge popravka i održavanja vozila (42.473 KM), osiguranje vozila (14.933 KM) i auto gume (9.918 KM). Parlamentarna skupština na raspolaganju ima 15 službenih vozila. Pravo na korištenje službenog vozila ostvaruju zastupnici i izaslanici u PS BiH, tajnici domova i tajnik Zajedničke službe, parlamentarni vojni povjerenik i uposleni u PS BiH, pri čemu osobe koje ostvaruju pravo na korištenje službenog vozila nemaju pravo na naknadu troškova prijevoza s posla i na posao. Radi obavljanja poslova i zadataka iz nadležnosti Parlamentarne skupštine BiH, članovi kolegija oba doma imaju pravo na stalno (24h) korištenje službenog vozila s vozačem ili mogu, u iznimnim slučajevima, i osobno upravljati službenim vozilom. Članovi kolegija oba doma imaju pravo na stalnu uporabu vozila s vozačem, bez obveze parkiranja vozila u podzemnoj garaži Parlamentarne skupštine, nakon završetka radnog vremena. Vozač kojem je povjereno vozilo dužan je parkirati isto na sigurnom mjestu, zaštićenom od provale, krađe i drugih mogućih pojava. Pisanu suglasnost za korištenje službenog vozila daje tajnik Zajedničke službe.



Revidiranjem putnih naloga za službena vozila smo uočili da u pojedinim/određenim slučajevima evidencije o korištenju službenih vozila nisu uredne i cjelovite, tj. ne upisuju se svi traženi i relevantni podaci, da nema obračunate pređene kilometraža u tijeku mjeseca sa izračunatom prosječnom potrošnjom goriva, nedostaje vrijeme polaska i povratka, da se na putnim nalogima u zemlji evidentiraju prilično velike udaljenosti između gradova - koje prema mjerljivim pokazateljima nisu validne, da nema evidencija o točenju goriva na putnom nalogu, da nedostaju fiskalni računi i otpremnice, a uočili smo i velike iznose koji se odnose na loko vožnje, itd.

Općenito, evidencije o korištenju službenih automobila nisu zadovoljavajuće, te onemogućuju utvrđivanje opravdanosti rashoda/troškova u svezi s korištenjem službenih automobila.

#### **PREPORUKA 8**

**Potrebno je unaprijediti/jačati sustav unutarnjih kontrola uporabe službenih vozila, a koje će osigurati cjelovito, uredno i dosljedno vođenje evidencija o uporabi vozila, koje predstavljaju temelj za praćenje i kontrolu troškova te potvrdu namjenskog korištenja vozila. Nadalje, skrećemo pozornost na obvezu popunjavanja putnog naloga sukladno Pravilniku o korištenju službenih vozila u Parlamentarnoj skupštini.**

#### **5.1.6 PTT troškovi**

Ukupno ostvareni izdaci telefonskih i poštanskih usluga sa 31.12.2019. godine iznose 93.432 KM, što je za 22% manje u odnosu na prethodnu godinu. Spomenuti iznos odnosi se na mobilne telefone (41.843 KM), fiksne telefone (31.538 KM), internet (14.026 KM) i poštanske usluge (6.025 KM).

Pregledom pojedinih računa za mobilne telefone, uočeno je da se korisnici pridržavaju utvrđenih limita i da se za eventualne prepaid dopune (plaćanje parking putem SMS poruka i humanitarne pozive) vrše umanjenja na platama korisnika.

Umanjenje se ogleda u tome da se mobilnom operateru uplati ukupan iznos računa korisnika, a onda se korisniku na plaći, umanju iznos za pozive koji nisu predviđeni Pravilnikom. Analizom izdataka za mobilne telefone konstatirano je da šest članova kolegija oba Doma Parlamentarne skupštine (predsjedatelji i zamjenici) ostvaruju pravo na korištenje mobilnog telefona u iznosu od po 500 KM mjesečno. Prosječna potrošnja u tekućoj godini za pet članova kolegija oba doma Parlamentarne skupštine iznosila je 91 KM po članu, s tim da jedan član kolegija nije koristio usluge mobilnog telefona.

#### **5.1.7 Ugovorene usluge**

Izdaci za ugovorene usluge ostvareni su u iznosu od 398.431 KM i odnose se na neposrednu potrošnju. Značajniji iznosi se odnose na izdatke za obavljanje funkcije zastupnika i izaslanika (117.483 KM), usluge reprezentacije (53.641 KM), usluge prevođenja (56.965 KM), ostale nespomenute usluge (39.304 KM) i pružanje ugostiteljskih usluga i usluga smještaja (25.728 KM).

### 5.1.8 Ugovori o djelu

Realizacija izdataka na ovom kontu sa 31.12.2019.godine iznosi 8.767 KM (neposredna potrošnja) i manja je za 79% ili 33.000 KM u odnosu na prethodnu godinu. Spomenuti iznos odnosi se na angažman savjetnika predsjedatelja Zastupničkog doma (4.282 KM), parlamentarnog vojnog povjerenika (3.045 KM), vozača (640 KM) i odjel pisarnice (800 KM).

Angažiranje navedenih osoba vezano je za nesistematizirana radna mjesta, izuzev savjetnika predsjedatelja Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine, kome je radni odnos prestao 28.02.2019. godine, s okončanjem mandata predsjedatelja Zastupničkog doma Parlamentarne skupštine, a čije mjesto je bilo sistematizirano.

**Troškovi reprezentacije:** Ukupno realizirani troškovi reprezentacije sa 31.12.2019.godine iznose 79.374 KM i manji su u odnosu na prethodnu godinu za 30.921 KM. Od toga, izdaci za neposrednu potrošnju iznose 53.641 KM, a 25.733 KM odnosi se na klubove.

Pravo na internu reprezentaciju na mjesečnoj razini ostvaruju članovi kolegija oba doma Parlamentarne skupštine, predsjedatelji zajedničkih povjerenstava oba doma, parlamentarni vojni povjerenik, članovi kolegija Tajništva Parlamentarne skupštine, u mjesečnim iznosima od 200 do 500 KM, dok im je pravo na eksternu reprezentaciju odobreno u iznosu do 500 KM na mjesečnoj razini. Uvidom u određene račune sredstava interne i eksterne reprezentacije ponovno smo uočili kako dio računa za ugostiteljske usluge ne sadrži naznaku poslovnog događaja u svezi s kojim su nastali (svrha ugošćivanja) kao i da nedostaju jasna obrazloženja – povoda nastanka troška, kako bi se nedvojbeno uvjerali u namjensko trošenje sredstava. Sredstva za reprezentaciju su trošena za hranu i piće bez jasnih obrazloženja o povodu nastanka troška, obavljenoj aktivnosti, događaju ili susretu koji je ostvaren, što dovodi u pitanje svrhu reprezentacije i stvarnu namjenu odobrenih sredstava.

#### **PREPORUKA 9**

**Sugeriramo jačanje sustava internih kontrola korištenja sredstava reprezentacije s posebnim naglaskom na detaljnije navođenje povoda i svrhe reprezentacije kao i svim ostalim relevantnim informacijama (broj gostiju, specifikacija računa, obrazloženja itd.)**

**Izdaci za rad u upravnim, nadzornim i drugim odborima i radnim tijelima:** Ukupna realizacija sredstava/naknada na kontu izdataka za rad u upravnim, nadzornim i drugim odborima i radnim tijelima sa 31.12.2019. godine iznosi 202.525 KM. Navedeni iznos odnosi se na izdatke za Vijeće nacionalnih manjina (91.808 KM), Neovisni odbor policijskih struktura (44.239 KM), Odbor za žalbe građana na rad policijskih službenika u policijskim tijelima BiH (39.958 KM) i Neovisno povjerenstvo za nadzor nad izvršenjem kaznenih sankcija (26.520 KM). Uvidom u dokumentaciju isplaćenih naknada za Neovisni odbor i Odbor za žalbe građana na rad policijskih službenika u policijskim tijelima BiH, uočeno je da je mandat članovima spomenutih odbora istekao završetkom 2018. godine, a članovima Vijeća nacionalnih manjina 2017. godine.

Tijekom 2019. godine, članovima spomenutih povjerenstava naknada je isplaćivana u kontinuitetu, premda im nije produžen mandat, odnosno isti su nastavili raditi prema starim odlukama o imenovanju.

## **PREPORUKA 10**

**Bez daljnjeg je potrebno ubrzati aktivnosti na reguliranju statusa članova spomenutih tijela/povjerenstava, s obzirom na činjenicu da su cijelu 2019. godinu primali naknade, bez provedene validne procedure imenovanja ili produženja mandata.**

### **5.2 Bilanca stanja**

Ukupna aktiva Parlamentarne skupštine iskazana je u iznosu od 11.574.303 KM, a sastoji od neotpisane vrijednosti stalnih sredstava. Pasiva Parlamentarne skupštine ukupno iznosi 12.867.937 KM, a čine je kratkoročne tekuće obveze (353.241 KM), obveze prema djelatnicima (940.393 KM) i izvori sredstava (11.574.303 KM). Kratkoročne tekuće obveze se najvećim dijelom odnose na obveze prema dobavljačima (263.586 KM), a obveze prema djelatnicima se odnose na obveze za bruto plaće za prosinac 2019. godine, koje su izmirene početkom 2020. godine.

***Bilanca stanja prikazana je u Tablici II. u prilogu Izvješća.***

Parlamentarna skupština je izvršila popis stalnih sredstava i obveza na 31.12.2019. godine. Popisom nisu konstatirane značajnije nepravilnosti. Postupcima revizije uočili smo sljedeće slabosti sustava internih kontrola:

***Popis stalnih sredstava:*** Povjerenstvo za popis je, 24.2.2020. godine, dostavilo Izvješće o godišnjem popisu za 2019. godinu Kolegiju Tajništva Parlamentarne skupštine koji je na 74. sjednici održanoj 4.3.2020. godine usvojio dostavljeno Izvješće. Prema članku 41. Pravilnika o računovodstvu s računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike proračuna Institucija BiH, nakon razmatranja izvješća o izvršenom popisu i u skladu sa donesenim odlukama, vrše se odgovarajuća knjiženja u cilju svođenja knjigovodstvenog stanja na stvarno stanje utvrđeno popisom. S obzirom na to da je rok za predaju godišnjeg finansijskog izvješća bio 2.3.2020. godine, naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da, prije njegovog sačinjavanja, nisu pravovremeno provedene sve aktivnosti vezane za godišnji popis, a što predstavlja temelj za iskazivanje točnih vrijednosti pozicija u finansijskim izvješćima.

Popisno povjerenstvo nije konstatiralo značajnije razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja utvrđenog popisom, odnosno utvrdilo je manjak tri stalna sredstva i višak tri stalna sredstva, a što je posljedica nepravovremenog evidentiranja promjena vezanih za stalna sredstva. Naime, manji broj sredstava koja se, prema naturalnom popisu prethodne godine, nisu nalazila na stanju nisu isknjižena iz poslovnih knjiga, jer nisu donesene odgovarajuće odluke po popisu. Također, popisno povjerenstvo je u tekućoj godini, kao i prethodnih godina, konstatiralo da određeni broj opreme ne posjeduje inventurne brojeve, odnosno da je neophodno označavanje određenih stalnih sredstava inventurnim brojevima. Neblagovremeno evidentiranje promjena, kao i neblagovremeno označavanje inventurnim brojevima ukazuje na mogućnost da nije u cijelosti utvrđeno točno stanje stalnih sredstava.

Internim aktima nisu precizno definirana ovlaštenja i odgovornosti u okviru procesa upravljanja stalnim sredstvima, odnosno nisu precizno propisane procedure prijema i izdavanja opreme krajnjim korisnicima, način razduženja opreme, označavanje inventurnim brojevima i dr., a što može imati za posljedicu nenamjensko korištenje i neopravdane gubitke stalnih sredstava.

#### **PREPORUKA 11**

**Neophodno je definirati obveze i odgovornosti, odnosno uspostaviti odgovarajuće interne kontrole u procesu upravljanja stalnim sredstvima kako bi se osiguralo namjensko korištenje sredstava i pouzdano financijsko izvješćivanje.**

**Sredstva u pripremi:** U poslovnim knjigama na 31.12.2019. godine iskazan je saldo na pozicijama sredstava u pripremi i to na poziciji *Priprema i izgradnja zgrada* u iznosu 7.148.267 KM i na poziciji *Priprema i izgradnja trgova i parkova* u iznosu od 3.582.781 KM. Prema raspoloživim informacijama navedeni iznos je prvi put iskazan u bilanci Parlamentarne skupštine u 2010. godini. Služba za zajedničke poslove Institucija BiH je u prosincu 2012. godine predmetnu zgradu uknjižila u svoje poslovne knjige prema procijenjenoj vrijednosti. Ured za reviziju Institucija BiH je u izvještajima o financijskoj reviziji Parlamentarne skupštine i izvještajima o izvršenju proračuna Institucija BiH i međunarodnih obveza BiH u prethodnom razdoblju ukazivao na potrebu rješavanja pitanja usklađivanja evidencija Parlamentarne skupštine i Službe za zajedničke poslove Institucija BiH. Usklađivanje evidencija treba biti temelj za točno evidentiranje stalnih sredstava, a samim tim i točno izvješćivanje o stanju stalnih sredstava u financijskim izvješćima. Ovom prigodom napominjemo kako još uvijek nisu okončane aktivnosti vezane za pitanje točnog evidentiranja vrijednosti građevinskog objekta Parlamentarne skupštine u skladu sa relevantnim propisima.

#### **PREPORUKA 12**

**Parlamentarna skupština treba poduzeti žurne aktivnosti u cilju rješavanja pitanja evidentiranja sredstava u pripremi, odnosno građevinskih objekata u skladu sa relevantnim propisima.**

### **5.3 Pregled dinamike upošljavanja**

Na dan 31.12.2019. godine stvarni broj zaposlenih iznosi 223 od kojih je 168 državnih službenika i zaposlenika, 3 člana kolegija Tajništva, 1 parlamentarni vojni povjerenik, 51 zastupnik i izaslanik. Tri zastupnika ostvaruju pravo na razliku plaće i nisu uključeni u navedeni broj. Za tekuću godinu, planirano je 224 zaposlenih.

U 2019. godini, radni odnos na neodređeno radno vrijeme zasnovao je 13 osoba, od kojih su četiri osobe u prethodnom razdoblju bile angažirane putem ugovora o radu na određeno radno vrijeme, a tri osobe su se vratile s neplaćenog odsustva. Prijem novouposlenih (izuzev osoba koje su se vratile s neplaćenog odsustva) izvršen je putem javnog oglasa. Od navedenih 13 novouposlenih jedna osoba je prethodno bila u radnom odnosu kao zaposlenik u Parlamentarnoj skupštini (radno mjesto referent za nabave, koeficijent za obračun plaće 1,7) da bi nakon provedenog javnog oglasa Agencija za državnu službu donijela Rješenje o postavljenju na radno mjesto višeg stručnog suradnika za publikacije (pripadajući koeficijent 2,35). Na određeno radno vrijeme u 2019. godini angažirano je 15 uposlenih, od kojih su dvije osobe, nakon isteka ugovora o radu, zasnovale radni odnos na neodređeno radno vrijeme. Preostali broj ugovora na određeno radno vrijeme odnosi se na šefove kabineta, vozače i savjetnike, s kojima se ugovori zaključuju do isteka mandata dužnosnika.

**Prekid radnog odnosa:** Za 19 uposlenih je prestao radni odnos u Parlamentarnoj skupštini na temelju rješenja o razrješenju, sporazumnog prekida radnog odnosa, isteka ugovora o radu,

itd. Određeni broj uposlenih kojima je istekao ugovor o radu, ponovno su zasnovali radni odnos na neodređeno radno vrijeme.

**Interni premještaji i unapređenja:** U 2019. godini je, putem internog oglasa izvršeno unaprjeđenje pet državnih službenika, dok je za dva zaposlenika izvršen interni premještaj na drugo radno mjesto u okviru istog platnog razreda .

**Neplaćeno odsustvo:** U 2019. godini pravo na neplaćeno odsustvo ostvaruje 8 uposlenih, zbog obavljanja poslova u drugim tijelima vlasti, imenovanja i sl.

Pravo na neplaćeno odsustvo regulirano je Odlukom o uvjetima za korištenje prava na neplaćeno odsustvo i na rad sa skraćenim radnim vremenom (Odluka VM broj 85/13 od 25.04.2013. godine). Za sva rješenja na neplaćeno odsustvo Agencija za državnu službu je dala svoju suglasnost. U 2019. godini nismo imali slučajeve internih premještaja s više na nižu poziciju radi ostvarivanja prava na neplaćeno odsustvo. Jedna osoba ostvaruje pravo na odsustvo iz državne službe, za koje je Agencija za državnu službu dala suglasnost.

## 6. JAVNE NABAVE

Parlamentarna skupština je donijela i objavila Plan javnih nabava u travnju 2019. godine kojim je planirano provođenje procedura iz tekućih izdataka. Izbor dobavljača u tekućoj godini vršilo je više povjerenstava imenovanih za provođenje postupaka javnih nabava.

Prema prezentiranim podacima, Parlamentarna skupština je u 2019. godini zaključila 21 ugovor iz tekućih izdataka u ukupnoj vrijednosti 413.317 KM kroz sljedeće postupke:

Vrsta postupka	Planirani broj postupaka	Broj provedenih postupaka	Vrijednost ugovora u KM (sa PDV-om)	Učešće u vrijednosti ugovora u %
Otvoreni	2	2	116.205	28
Konkurentski	6	4	146.747	36
Pregovarački	-	-	-	-
Direktni	12	14	50.365	12
Aneks II, dio B	1	1	100.000	24
Postupci provedeni primjenom Izuzeća od ZJN	-	-	-	-
<b>UKUPNO</b>	<b>21</b>	<b>21</b>	<b>413.317</b>	<b>100,00</b>

Predmetom revizije bile su određene financijski značajnije procedure javnih nabava za koje nisu uočene nepravilnosti.

## 7. OSTALO

### 7.1 Sredstva za rad klubova

Prema podacima o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna institucija BiH za 2019. godinu ukupno je izdvojen iznos od 950.000 KM, a utrošeno je 933.610 KM.

*Sredstva dodijeljena klubovima su utrošena bez projekcije/plana trošenja istih što svakako ne doprinosi transparentnoj i namjenskoj potrošnji*

Zakonom o financiranju političkih stranaka<sup>5</sup> (Službeni glasnik BiH broj 95/2012) godine uređuju se način i uvjeti pod kojima političke stranke i članovi političkih stranaka koji djeluju u njihovo ime osiguravaju sredstva za

rad te je regulirano izdvajanje iz državnog proračuna na način koji je detaljno opisan u revizijskom izvješću za 2018. godinu.<sup>6</sup>

*U Tablici broj 1. Izvršen je prikaz pregleda sredstava koja su doznačena političkim strankama/klubovima koji participiraju u radu Parlamentarne skupštine*

**Tablica broj 1:**

*Pregled doznačenih novčanih sredstava za klubove/stranke u KM*

Red. br.	Naziv kluba/stranke	Ukupno utrošena sredstva u 2018. godini	Utrošeno u 2018. god.		Ukupno utrošena sredstva u 2019. godini	Utrošeno u 2019. god.		Index
			Za rad kluba	Prijenos na stranku		Za rad kluba	Prijenos na stranku	
	<b>ZASTUPNIČKI DOM</b>							
1	SDA BiH	131.606,32	26 956,32	104 650,00	117.362,51	23.505,35	93 857,16	89,18
2	SNSD	130 218,98	82.718,98	47.500,00	88.217,52	57.860,37	30 357,15	67,75
3	SDS I PDP	115.422,46	50 922,46	64.500,00	98.408,30	31.793,98	66.614,30	85,26
4	HDZ BiH	120.262,52	62.762,52	57.500,00	85 613,53	61.756,38	23 857,15	71,19
5	SBB BiH-Fahrudin Radončić	63.229,26	1 779,26	61.450,00	76.583,21	3.868,91	72.714,30	121,12
6	DF-Željko Komšić	97.441,33	43.691,33	53.750,00	50.353,11	29 995,96	20 357,15	51,68
7	SDP BiH	53 503,02	14.753,02	38.750,00	77.738,70	14.181,54	63 557,16	145,30
8	BPS-Sefer Halilović	23.757,80	7,80	23.750,00				0,00
9	Naša stranka I Nezavisni blok				76 589,41	8.875,11	67.714,30	
10	SRPSKI KLUB				60 691,64	19.977,34	40.714,30	
11	A-SDA	33.648,50	6 398,50	27.250,00	30.048,24	2.949,50	27.098,74	89,30

<sup>5</sup> Ured za reviziju institucija BiH ne vrši reviziju političkih stranaka, istu obavlja Središnje Izborno povjerenstvo BiH

<sup>6</sup> Opširnije informacije te kompletni izvještaji dostupni su na web stranici Ureda za reviziju institucija BiH [www.revizija.gov.ba](http://www.revizija.gov.ba).

	<b>DOM NARODA</b>							
10	Klub delegata Srpskog naroda	48.444,11	35.444,11	13.000,00	57.176,00	45.176,00	12.000,00	118,02
11	Klub delegata Bošnjačkog naroda	49.341,74	6.841,74	42.500,00	49.955,84	8.315,84	41.640,00	101,24
12	Klub delegata Hrvatskog naroda	49.557,15	35.857,15	13.700,00	64.871,54	48.201,54	18.670,00	130,90
	<b>UKUPNO UTROŠENA SREDSTVA</b>	<b>916.433,19</b>	<b>368.133,19</b>	<b>548.300,00</b>	<b>933.609,55</b>	<b>354.457,82</b>	<b>579.151,73</b>	<b>98,16</b>

**Usluge reprezentacije:** Za troškove reprezentacije klubova u 2019. godini utrošeno je 25.124 KM. Nastali troškovi se odnose na ispostavljene fakture Službe za zajedničke poslove za troškove jela i pića, kao i za usluge nastale u restoranima povodom određenih događaja (donesene su odluke i pisana obrazloženja o nastanku troška). Većinu navedenih troškova u restoranima ostvario je predsjedatelj određenog kluba, koji za svaki trošak donosi Odluku te sam sebi isti odobrava. U odnosu na 2018. godinu, troškovi reprezentacije su manji za 14.330 KM. Procedurama iz 2016. godine za primjenu članka 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna Institucija BiH od 30.05.2013. godine definirano je (člankom 9.) da na početku mandata korisnik donosi odluku o mjesečnoj visini interne i eksterne reprezentacije, sukladno planiranim sredstvima korisnika. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da se navedene odluke o mjesečnoj visini reprezentacije ne donose.

**Izdaci zastupnicima i izaslanicima za rad u izornoj jedinici:** Za rad u izornoj jedinici u 2019. godini utrošeno je 132.778 KM. Na temelju članka 3 stavak (l) i (m) Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka od 30.05.2013. godine predviđena namjena sredstava je za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programima i statutima političkih stranaka. Procedurama za primjenu članka 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih definirano je da (članak 14) klubovi zastupnika i izaslanika donose odluke o isplati naknada članovima za rad u izbornim jedinicama. Navedene odluke se dostavljaju Sektoru za financije radi obračuna i isplate.

**Ostale nespomenute usluge i dadžbine:** Procedurama za primjenu članka 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna Institucija BiH definirano je da Tajnik Zajedničke službe, na kraju svakog kvartala, daje nalog za uplatu sredstava na transakcijski račun centrala svih političkih stranaka. U 2019. godini izdaci na kontu ostalih nespomenutih usluga i dadžbina (podaci se odnose na klubove) iznosili su 615.984 KM, a odnose se na prijenos sredstava na transakcijski račun centrale političke stranke, kao i na sredstava za troškove sudjelovanja u društveno odgovornim aktivnostima.

Uvidom u realizaciju sredstava dodijeljenih klubovima utvrdili smo kako ne postoji plan odnosno projekcija trošenja sredstava za nastale troškove, premda je Odlukom o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna Institucija BiH od 30.05.2013. godine predviđeno da i pri izradi projekcije proračuna Parlamentarne skupštine svi klubovi - predsjedatelji klubova, parlamentarne skupine i neovisni kandidati, u suradnji sa sektorom za financije urade projekciju raspodjele sredstava po potrebama (za putne troškove, troškove reprezentacije, pružanja stručnih i konzultantskih usluga, troškove sudjelovanja u društveno odgovornim aktivnostima, itd.). Revizijskim postupcima nismo se u cijelosti uvjerali da je osigurana transparentna i namjenska potrošnja navedenih troškova.

Također, smatramo korisnim i svrsishodnim da Jedinica za unutarnju reviziju Parlamentarne skupštine BiH, u narednom razdoblju, planira obavljanje određenih aktivnosti po pitanju procesa trošenja sredstava klubova.

### PREPORUKA 13

Bez daljnjeg je nužno vršiti planiranje i projekciju raspodjele trošenja sredstava sukladno procedurama za primjenu članka 3. Odluke o raspodjeli finansijskih sredstava za financiranje političkih stranaka iz proračuna Institucija BiH iz studenog 2016. godine kako bi se povećala transparentnost i osigurala namjenska potrošnja sredstava klubova.

### 8. KOMENTARI

Parlamentarna skupština u ostavljenom roku nije dostavila komentare na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu, tako da ovo Izvješće predstavlja konačno izvješće bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji za 2019. godinu.

Rukovoditelj Odjela za  
finansijsku reviziju

Miro Galić, viši revizor

Članovi tima za  
finansijsku reviziju

Mirsada Sijamić, viši revizor

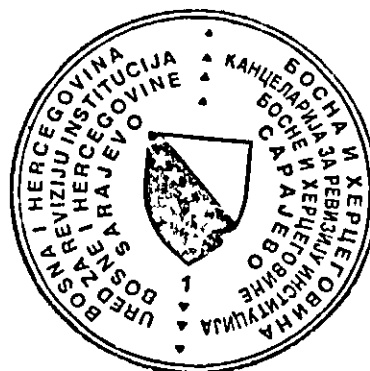
Ivana Jurčević, revizor

Osman Pačuka, revizor

Mladen Vidović, revizor

Rukovoditelj Odjela za  
razvoj, metodologiju i kontrolu  
kvalitete finansijske revizije

Dragoljub Kovičić, viši revizor



### Privici

Tablica I. – Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu

Tabela II. – Bilanca stanja na 31.12.2019. godine

Izjava o odgovornostima rukovodstva



**Pregled rashoda proračuna za 2019. godinu**

Upisati naziv institucije: Parlamentarna skupština BiH

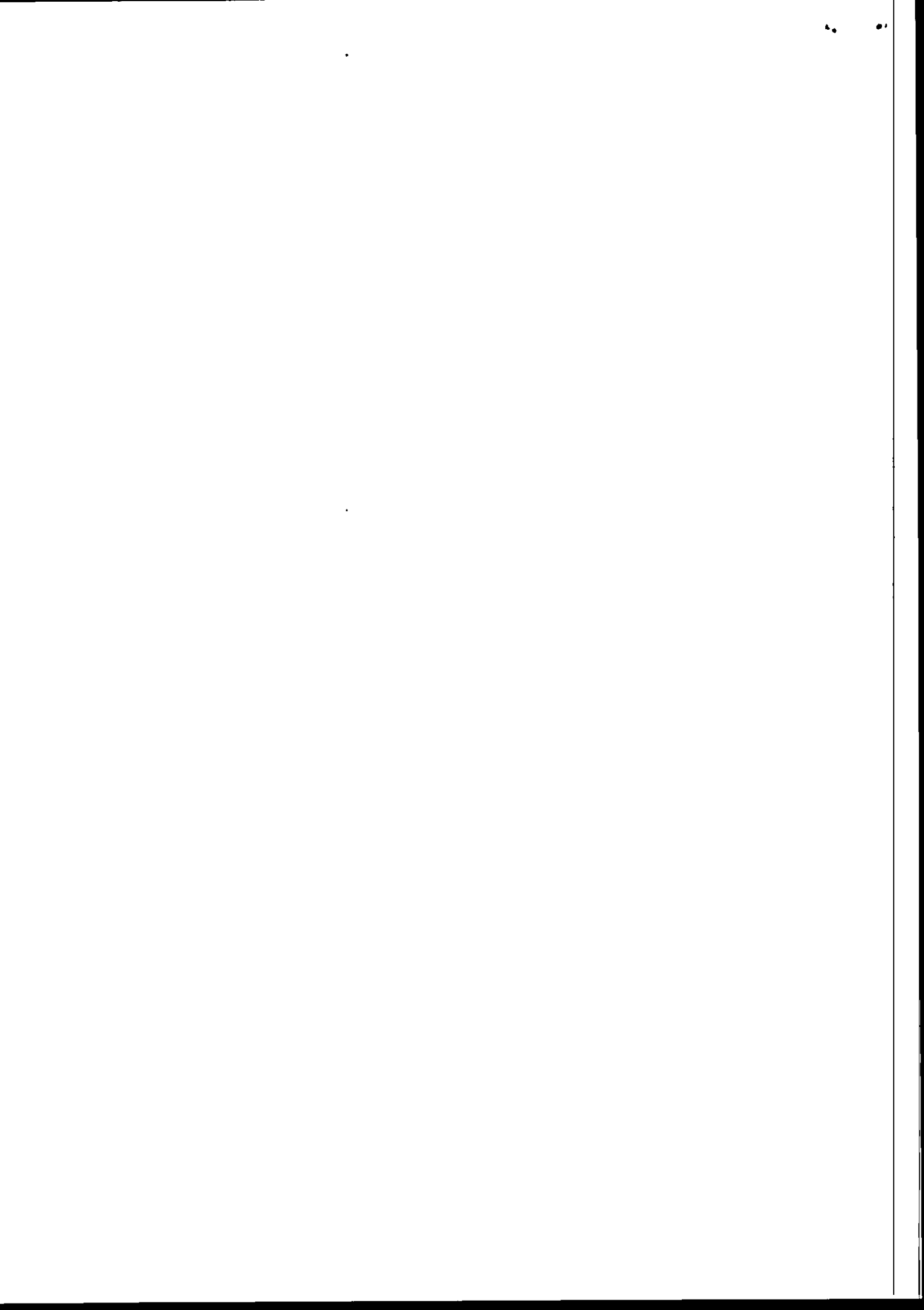
Tablica I

Dpla	Odobreni proračun	Usklađivanja proračuna	Ukupni proračun (2+3)	Izvršenje proračuna	Procenat 5/4*100
1	2	3	4	5	6
<b>1. Tekući izdaci</b>	<b>15,380,000</b>	<b>0</b>	<b>15,380,000</b>	<b>13,188,507</b>	<b>86</b>
Bruto plaće i naknade	10,040,000		10,040,000	9,323,979	93
Naknade troškova zaposlenih	1,740,000		1,740,000	1,573,550	90
Putni troškovi	932,000		932,000	364,025	39
Izdaci telefonskih i pošt.usluga	183,000		183,000	93,432	51
Izdaci za energiju i kom. usluge			0		
Nabavka materijala	109,000		109,000	64,529	59
Izdaci za usl prijevoza i goriva	84,000		84,000	76,675	91
Unajmljivanje imovine i opreme			0		
Izdaci za tekuće održavanje	119,000		119,000	63,788	54
Izdaci za osiguranje	33,000		33,000	17,098	52
Ugovorene i druge posebne usluge	2,140,000		2,140,000	1,611,431	75
<b>2. Kapitalni izdaci</b>	<b>360,000</b>	<b>0</b>	<b>360,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nabavka zemljišta			0		
Nabavka građevina			0		
Nabavka opreme	185,000		185,000		0
Nabavka ostalih stalnih sredstava	25,000		25,000		0
Rekonstrukcija i invest.održavanje	150,000		150,000		0
<b>3. Tekući grantovi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
			0		
<b>4. Budžet-neposredna potrošnja(1+2+3)</b>	<b>15,740,000</b>	<b>0</b>	<b>15,740,000</b>	<b>13,188,507</b>	<b>84</b>
<b>5. Višegodišnja kapitalna ulaganja</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>6. Novčane donacije</b>	<b>18,585</b>	<b>0</b>	<b>18,585</b>	<b>14,525</b>	<b>78</b>
	18,585		18,585	14,525	78
<b>7. Programi posebne namjene</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
			0		
<b>8. Ukupno (4+5+6+7)</b>	<b>15,758,585</b>	<b>0</b>	<b>15,758,585</b>	<b>13,203,032</b>	<b>84</b>

Rukovodstvo je Pregled rashoda proračuna po ekonomskim kategorijama odobrilo dana \_\_\_\_\_ 2020. godine.



tajnik Zajedničke službe  
Kenan Vehabović



**Bilanca stanja na dan 31.12.2019. godine**

Upisati naziv institucije: **Parlamentarna skupština BiH**

Tablica II

Opis	31.12.2019.	31.12.2018.	Procenat 2/3*100
1	2	3	4
<b>1. Gotovina, krat.potraživanja, razgraničenja i zalihe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Novčana sredstva			
Kratkoročna potraživanja			
Kratkoročni plasmani			
Interni finansijski odnosi			
Zalihe			
Kratkoročna razgraničenja			
<b>2. Stalna sredstva</b>	<b>11,574,303</b>	<b>12,061,661</b>	<b>96</b>
Stalna sredstva	17,530,906	17,722,979	99
Ispravke vrijednosti	5,956,603	5,661,318	105
Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	11,574,303	12,061,661	96
Dugoročni plasmani			
Dugoročna razgraničenja			
<b>UKUPNO AKTIVA (1+2)</b>	<b>11,574,303</b>	<b>12,061,661</b>	<b>96</b>
<b>3. Kratkoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>1,293,635</b>	<b>1,211,644</b>	<b>107</b>
Kratkoročne tekuće obveze	353,241	295,364	120
Kratkoročni krediti i zajmovi			
Obveze prema zaposlenima	940,394	832,939	113
Interni finansijski odnosi			
Kratkoročna razgraničenja		83,321	0
<b>4. Dugoročne obveze i razgraničenja</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	
Dugoročni krediti i zajmovi			
Ostale dugoročne obveze			
Dugoročna razgraničenja			
<b>5. Izvori sredstava</b>	<b>11,574,303</b>	<b>12,061,661</b>	<b>96</b>
Izvori sredstava	11,574,303	12,061,661	96
Ostali izvori sredstava			
Neraspoređeni višak prihoda/rashoda			
<b>UKUPNO PASIVA (3+4+5)</b>	<b>12,867,939</b>	<b>13,273,305</b>	<b>97</b>

Napomena: Pravilnikom o finansijskom izvještavanju institucija Bosne i Hercegovine, čl.10. stav 4., napomenuto je da bilanca stanja proračunskih korisnika neće biti uravnotežena (aktiva jednaka pasivi) zbog programski uspostavljenog sistema Glavne knjige, dok će bilanca stanja koju radi Ministarstvo financija i trezora na nivou Proračuna Institucija Bosne i Hercegovine za tekuću godinu biti uravnotežena.

Rukovodstvo je Bilancu stanja odobrilo dana \_\_\_\_\_ 2020. godine



tajnik Zajedničke službe  
Kenan Vehabović



## Glava 6. odgovornosti rukovodstva

Međunarodni standardi vrhovnih revizionih institucija (ISSAI 1580) predviđa da revizor treba da dobije odgovarajuću izjavu od rukovodstva institucije kao dokaz da rukovodstvo priznaje svoju odgovornost za objektivno prikazivanje finansijskih izvještaja saglasno mjerodavnom okviru finansijskog izvještavanja, te da je odobrilo finansijske izvještaje.

Rukovodstvo Parlamenta skupštine Bosne i Hercegovine (u daljem tekstu: Parlament) dužno je da osigura da finansijski izvještaji za 2019. godinu budu izrađeni u skladu sa Zakonom o finansiranju Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 61/04, 49/09, 42/12, 87/12 i 32/13), Pravilnikom o finansijskom izvještavanju Institucija Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik BiH, broj 25/15 i 91/17) i Pravilnikom o računovodstvu sa računovodstvenim politikama i procedurama za korisnike budžeta Institucija Bosne i Hercegovine (protokol Ministarstva finansija i trezora Bosne i Hercegovine, broj 01-08-02-1-1515-1/15, od 4. 2.2015. godine). Rukovodstvo je također obavezno da postupa u skladu sa Zakonom o budžetu Institucija Bosne i Hercegovine i međunarodnih obaveza Bosne i Hercegovine za 2019. godinu (Službeni glasnik BiH, broj ) i pratećim uputstvima, objašnjenjima i smjernicama koje donosi Ministarstvo finansija i trezora Bosne i Hercegovine, kao i ostalim zakonima u Bosni i Hercegovini, tako da finansijski izvještaji daju fer i istinit prikaz finansijskog stanja Parlamenta.

Pri sastavljanju takvih finansijskih izvještaja odgovornosti rukovodstva obuhvataju garancije:

- da je osmišljen i da se primjenjuje i održava sistem internih kontrola koji je relevantan za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja i usklađenost sa zakonima i drugim propisima;
- da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze;
- da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne podatke i analize izvršenja budžeta, kao i podatke o sistemu internih kontrola i realizaciji preporuka revizije;
- da se u poslovanju primjenjuju važeći zakonski i drugi relevantni propisi.

Rukovodstvo je također odgovorno za čuvanje imovine i resursa od gubitaka, pa stoga i za preduzimanje odgovarajućih mjera da bi se spriječile i otkrile pronevjere i ostale nezakonitosti.

Datum, 20.03.2020.

